

【HJ\*7/8】【KMB】【WM】【HT4】学校编码：10384【JY】分类号【CD#F4】密级【CD#F2】

学号：9408023【JY】UDC【CD#F8\*2/3】

【HT2SS】【JZ】学位论文

【HT0”，1”XBS】管理和鼓励台商投资大陆法律制度研究

【HT2K】谢伟【JZ】

【HT3K】【WB】指导教师姓名：【WB】【CM(6)】胡大展教授【CM】

【DW】申请学位类别：【CM(6)】硕士【CM】

【DW】【CM6-4】专业名称：【CM(6)】国际经济法【CM】

【DW】论文提交日期：【CM(6)】1998年6月【CM】

【DW】论文答辩日期：【CM(6)】1998年7月【CM】

【DW】学位授予单位：【CM(6)】厦门大学【CM】

【DW】学位授予日期：【CM(6)】1998年【KG\*2/3】月【CM】

【JY】答辩委员会主席【CD#F4】

【JY】【CM7-3】评阅人【CD#F4】

【JZ】1998年【CM】月

【LM】【SM】【HT4K】管理和鼓励台商投资大陆法律制度研究【SM】

【DM】内【CM】容【CM】提【CM】要【DM】【HT】

【BT1】内【CM】容【CM】提【CM】要

台商投资大陆对促进两岸在“一国两制”方针下实现和平统一具有重大的战略意义。在投资环境中法律是起决定性作用的因素。因此，对台商投资大陆法律制度的研究，具有理论和现实的意

义。本文主要对管理和鼓励台商投资大陆法律制度中的投资审批、投资投向和优惠待遇等有关问题，用比较分析的方法进行研究，并力图在此基础上，就现行管理和鼓励台商投资大陆法律制度不完备之处提出立法建议。全文除引言和结束语外，共分三章。

第一章台商投资大陆的审批制度。第一节关于台湾投资者资格的认定，对现行法律法规中台湾投

资者资格认定的规定进行分析，并根据“一国两制”的原则，结合法理提出实践中应如何认定

台湾投资者。第二节通过台商与外商投资大陆审批程序和审批权限法律规定的比较分析，对现行台商投资大陆审批程序和审批权限规定中存在的问题进行分析评价。

第二章台商投资大陆的投向。比较台商与外商投资大陆投资投向的法律规定，对台商投资大陆投资投向作经济分析和法律分析。认为台商投资大陆投资投向要有利于两岸经济发展，要符合大陆【AM】

的产业政策。在法律上可以规定给予台商比外商投资大陆更广泛的投资领域。最后，提出应单独制定台商投资大陆投资投向法律的立法建议。

第三章台商投资大陆的优惠待遇。将台商与外商投资大陆的一些优惠待遇进行比较。认为台商投资大陆应比外商享有更优惠的待遇。并根据当前我国投资鼓励政策，对完善台商投资大陆优惠待遇法律制度提出几点建议。

【HTH】关键词：【HTSS】管理鼓励台商投资一国两制

【LM】【LM】【AM】

【DM】目【CM】录【DM】

【BT1】目 录

【HTH】引言【JY.】1

第一章 台商投资大陆的审批制度【HTSS】【JY.】2

第一节 台湾投资者资格的认定【JY.】2

一、对投资者资格认定的一般规定【JY.】2

二、台湾投资者认定中的有关法律问题【JY.】2

三、实践中应如何认定台湾投资者【JY.】3

第二节 台商投资大陆审批程序和审批权限【JY.】7

一、外商投资审批程序和审批权限的一般规定【JY.】7

二、台商投资大陆审批程序和审批权限的规定【JY.】7

三、台商与外商投资大陆审批程序和审批权限比较分析【JY.】8

四、台商投资大陆审批程序和审批权限评析【JY.】8 【HTH】

第二章 台商投资大陆的投向【JY.】10 【HTSS】

第一节 外资投向的一般规定【JY.】10

第二节 台商与外商投资大陆投向法律规定比较【JY.】11

一、外商投资大陆投向的法律规定【JY.】11

二、台商投资大陆投向的法律规定【JY.】11

三、台商与外商投资大陆投向法律规定比较【JY.】12

第三节 台商投资大陆投向的经济法律分析【JY.】13

一、台商投资大陆投向的经济分析【JY.】13

（一）台商投资大陆投向要有利于两岸的经济发展【JY.】13

（二）台商投资大陆投向与大陆的产业政策【JY.】14

二、台商投资大陆投向的法律分析【JY.】18

（一）最惠国待遇与台资的特殊待遇有没有冲突【JY.】18

（二）是否可以在法律上规定台资投向同国内其他省、市、自治区的企业相同

【JY.】19

（三）台湾当局对台商投资大陆投向的限制规定及其影响【JY.】19

第四节 台商投资大陆投向法律制度的健全【JY.】22 【HTH】

第三章 台商投资大陆的优惠待遇【JY.】24 【HTSS】

第一节 投资优惠概述【JY.】24

第二节 台商与外商投资大陆优惠待遇之比较【JY.】24

一、外商投资优惠待遇的规定【JY.】24

（一）外商投资税收优惠的有关规定【JY.】24

（二）外商投资土地使用优惠规定【JY.】25

（三）外商投资产品销售优惠规定【JY.】26

二、台商投资大陆优惠待遇的规定【JY.】26

（一）台商投资大陆税收优惠的有关规定【JY.】26

（二）台商投资大陆土地使用优惠规定【JY.】26

（三）台商投资大陆产品销售优惠规定【JY.】27

（四）台商投资大陆享有居民待遇和出入境有关规定【JY.】27

三、台商与外商投资大陆优惠待遇规定比较【JY.】27

第三节 台商投资大陆优惠待遇评析【JY.】28

一、台商投资大陆税收优惠评析【JY.】28

二、台商投资大陆土地使用优惠评析【JY.】29

■三、台商投资大陆内销比例优惠评析	【JY.】 30
■四、台商投资大陆优惠待遇与国民待遇原则	【JY.】 30
第四节■台商投资大陆优惠待遇法律制度的完善	【JY.】 31
■一、要通过调查研究为优惠待遇的立法提供参考依据	【JY.】 31
■二、取消不合理的优惠措施	【JY.】 32
■三、行业优惠和功能性优惠应逐渐确立、扩大	【JY.】 32   【HTH】
注释	【JY.】 33
结束语	【JY.】 39
主要参考文献	【JY.】 40   【AM】

【LM】 【HJ】 【YM5BZ.， S】

【DM(】 引【】言 【DM)】

【BT1】 引【】言

目前，台商在大陆投资占大陆外来投资的第二位。自 1987 年 11 月开始截至 1996 年 9 月底，不

足 9 年的时间内，其投资项目约 3.3 万件，协议投资金额近 320 亿美元，实际投资金额约为 10

0 亿美元。许多台胞的经济利益与祖国大陆已融合在一起。

根据“一国两制”方针，为了体现一个中国的原则，反对“两个中国”或者“一国两地区”的主张，我国法律明确界定台胞投资的性质属于特殊的国内投资。根据这一方针，颁布了一系列法律法规，如《中华人民共和国台湾同胞投资保护法》、《国务院关于鼓励台湾同胞投资的规定》及涉台投资的地方法规。这些法律法规大多侧重于保护和鼓励；而且其中不少规定过于原则化，操作性不强，有待改进和完备。

台商在大陆投资具有特殊性，既是国内投资，但又不同于其他省、市、自治区的国内投资。在适法实践中更多地根据“同等优先、适当放宽”的原则，参照外商投资的有关规定执行，以致造成法律透明度不高和适法欠规范的情况。

台湾是我国的一部分，但海峡两岸的统一将是一个长期、渐进的过程，台商赴大陆投资活动方兴未艾。制定详明、完善的管理鼓励台商投资大陆的法律制度，有重要的理论和现实意义。本文针对上述台商投资大陆有关法律问题进行研究，并根据“一国两制”的方针，用法律比

较和经济分析的方法，对台商赴大陆投资的投资审批、投资投向和优惠待遇问题等作一探讨。

【LM】

【DM(】 第一章■台商投资大陆的审批制度 【DM)】

【BT1-1】 第一章■台商投资大陆的审批制度

台商投资大陆的审批，主要参照外商投资的审批制度。根据国际投资法理论，外国投资审批制度

，是指资本输入国政府或其授权机构根据本国的法律、政策和特定时期的经济发展水平和目标，按一定标准和程序，对拟输入本国的外国直接投资进行鉴定、甄别和评价，并决定是否批准的制度。在实行外国投资审批制度的国家中，获得该国政府批准是外国投资取得合法地位的前提条件。资本输入国对外国投资的审批是国家主权的正当行使，也是国家对外国投资进行宏观管理、控制的有效方式。其根本目的在于确保输入的外国投资符合本国经济发展的目标，同时排斥不利于本国经济发展的外国投资。①台湾投资者是特殊的国内投资者，在投资审批实践中不完全与外商投资审批相同。本章主要探讨台商投资大陆，对台湾投

投资者资格认定及审批程序、权限的法律问题。

## 【BT2】第一节 台湾投资者资格的认定

### 【BT3】一、对投资者资格认定的一般规定

对投资者资格的认定，即是对投资者主体法律地位的确认，是投资审批制度的重要内容。几乎每一个国家的法律都有关于“外国投资者”的界定，尽管所使用的名称各异，如“外国人”、“海外人士”、“非居民”，等等。保加利亚 1989 年颁行的《经济活动第 56 号法实施细则》，“外国人”包括：(1)居所在外国的法人；(2)永久住所在国外的外国公民；(3)定居于外国的保加利亚公民。具有以上身份的人属于外国人，其投资须经审批。《加拿大

投资法》规定，投资者身份分为“加拿大人”和“非加拿大人”。“加拿大人包括加拿大公民

和具备移民身份者。但是具备移民身份的外国人若在一一年之内未向加拿大移民机关申请归化入籍，则自动丧失投资法上的“加拿大人”地位，其投资若在法律规定须申请之列，仍须申请。又如法国，法律免除“共同体居民”(community resident)事先须经财政部批准才能投资的义务。②

我国外商投资的法律文件，没有直接对外国投资者作定义。根据有关法律条文，可以认为外国投资者是指外国公司、企业和其他经济组织或个人。其在投资时应提供名称、注册国家、法定地址和法定代表的姓名、职务、国籍。③

### 【BT3】二、台湾投资者认定中的有关法律问题

为了体现一个中国的原则，应确定台胞投资的性质属于特殊的国内投资，以与外商来华投资相区别。④根据“一国两制”的原则，台胞投资大陆在现在或将来一段时期内，不同于大陆其他省、市、自治区的国内投资。因此，对台湾投资者资格的认定具有重要的现实意义。

“台湾投资者”这一名词是随台胞在大陆投资而产生的。国务院颁布的《关于鼓励台湾同胞投资的规定》(以下简称《二十二条》)从法律角度第一次正式界定规范这一名词。其第 1 条规定

：“为促进大陆和台湾地区的技术交流，以利于祖国海峡两岸的共同繁荣，鼓励台湾的公司、企业和个人(以下统称台湾投资者)在大陆投资，制定本规定。”把台湾投资者界定为“台湾的公司、企业和个人。”《国务院关于施行〈鼓励台湾同胞投资的规定〉若干问题的通知》指出：“台湾投资者是指台湾同胞在台湾或海外开设的公司、企业，在台湾或海外与外国厂

商共同设立的合资经营企业和居住在台湾或海外以个人身份来投资的台湾同胞。台湾投资者的认定，按审批权限由对外经济贸易部门或地方人民政府指定的审批机关负责。台湾投资者以公司、企业名义来大陆投资的，应出具下列证件之一：(一)工商营业执照的副本；(二)我

国驻外使领馆签发的证明文件；(三)外国政府颁发的有关证明文件；(四)公证机关的证明文件。台湾同胞以个人名义来大陆投资的，应出具下列证件之一：(一)户籍证；(二)身份证或其他能够证明个人身份的文件。”

1994 年颁布的《台湾同胞投资保护法》规定，台湾同胞投资是指台湾地区的公司、企业、其

他经济组织或个人作为投资者在其他省、自治区、直辖市投资。⑤该法没有直接规定什么是台湾投资者。同《二十二条》不

同之处在“台湾”后加了“地区”，还增加了“其他经济组织”。台大法律系王泰铨教授认

为，按台湾当局现行政策以间接投资方式在大陆地区进行投资的台商，在法律形式上将无法受到该法的保护。⑥笔者认为，为了更好地吸引台商投资大陆，根据中央的对台政策，在台湾当局未开放台

商对祖国大陆直接投资时，应对台湾投资者资格认定做符合实际的立法和解释。从王泰铨教授的这种观点可以看出，该法对台湾投资者认定的规定，要么是中央希望通过该规定迫使台湾当局开放对大陆直接投资；要么在立法上有疏漏。反映出该法在台湾投资者资格认定上存在歧义。

地方法规在此问题上的规定有各自的特点。如福建省规定，台湾同胞投资者是指台湾同胞在台湾地区或境外开设的公司、企业，在台湾或境外与外国厂商共同设立的合资经营企业和居住在台湾或境外以个人身份回闽、来闽投资的台湾同胞。⑦

宁波市规定，台湾同胞投资是指台湾同

胞在台湾地区或境外开设的公司、企业、其他经济组织或个人在宁波市的投资。⑧

规定比较简明。还有一些地方法规

，如厦门、福州、广西、四川等，将台湾同胞在港澳地区和外国投资的公司、企业、其他经济组织或个人名义来当地的投资视为台湾同胞投资。一些地方法规对台湾同胞投资者的主体资格确认的权限和确定身份应提供的材料、证件作了规定。

从以上法律规定可以看出，我国目前对台湾投资者的认定还没有一个明晰统一的规定。作为对投资者保护和规范其行为的法律，首先要对投资者资格加以明确。在制定台商投资大陆的有关法律时，根据“一国两制”的原则，要对台资的准入和给予鼓励有专门的规定。如果对台

湾投资者定义过宽，可能会导致外商利用一些手段假借台商而进入大陆投资或享受给予台商的优惠待遇；如果定义过窄，又会导致台商通过间接方式投资无法取得台湾投资者资格而不能享有特殊的待遇。

【BT3】三、实践中应如何认定台湾投资者

台商赴大陆投资，受到台湾当局的种种限制，结果造成了投资形式的多样化。有些是把钱交给大

陆的亲戚朋友，由其作代理人投资；有些则是直接以台商个人名义或台湾公司的名义到大陆投

资；多数是通过第三地设立公司，再由第三地向大陆投资，第三地包括外国和我国的港澳地区。

我国在实践中对台湾投资者的认定权力在地方人民政府(多为台湾事务办公室)和地方对外经

贸部门。由于法律规定不明确，这两个部门有时在认定台湾同胞投资者问题上出现不一致，在甲

部门认为是台湾投资者，在乙部门又被认为是外商投资者。还会出现台商在甲地投资被认定为台湾投资者，在乙地又被认为是外商投资者或港澳同胞投资企业。⑨

这是由于我国《台湾同胞投资保护法》有关条文规定比较原则化，在实践中不易操作，又没有相应的实施细则出台。⑩

地方法规在制定

和解释上也不尽一致。因此，这方面的法律有待于完善。

究竟如何确定“台湾投资者”在理论和实践上都是需要解决的问题。可以将投资者划分为个人和经济组织(包括公司、企业、其他经济组织)。公司不管设立于何处，只要有台湾同胞为其中股东之一，应视为台资。 B 11 笔者基本同意这个观点，认为应在“一国两制

制

”的原则指导下，确认台湾投资者资格。但由于两岸关系的复杂性，对这个问题还应从法律角度加以论证，并制定出可操作性的条文。原最高人民法院院长任建新在第七届全国人大第四次会议上所作的最高人民法院工作报告中指出：“台湾居民在台湾地区的民事行为能力和依据台湾地区法规所取得的民事权利，如果不违反中华人民共和国法律的基本原则，不损害社会公共利益，可以承认其效力。” B 1 2

阐述了大陆对台湾地区民事法律的态度。认定台湾投资者的法律意义在于确定作为公司、企业、其他经济组织和个人的主体民事权利能力和民事行为能力的依据之所在是源于何种法律规定而加以确定。根据上述讲话及区际冲突法理论，我们对台湾投资者的认定，可以根据台湾地区有关法律加以确认。

台湾投资者个人，即台湾自然人(台湾人)的认定，法律上的问题是依什么法取得民事主体资格，从而具有民事行为能力。台湾自然人的民事主体资格依台湾地区法律取得民事权利能力。台湾民法典第 6 条规定：“人的权利能力，始于出生，终于死亡。”人的权利能力始于出生，是近代民法的通例。 B 1 3

在此规定了台湾自然人民事权利能力的取得

。

#### 台湾学

者认为“关于人之能力，涉外民事法律适用法律第一条为唯一有关条文，同法无任何其他关于人之能力之规定，其他法律亦如此。而同法同条第一项，虽采本国主义，但只就行为能力规定：‘人之行为能力，依其本国法’。由于上述，已可明了，涉外民事法律适用法及其他法律之规定，关于权利能力之准据法，只字不提，因而致该项准据法，发生完全法规欠缺，自宜依类推适用法，解释人之涉外权利能力，应依其本国法为其准据法。”

#### B 1 4

大陆对自然人权利能力的法律适用无明文规定。由于各国(地区)对自然人权利能力的法律规定不完全相同，因而会发生法律冲突。对自然人权利能力的法律冲突，一般适用属人法加以解决。对两岸区际法律冲突也可参照适用上述理论。即台湾地区自然人、法人的认定应适用台湾法的有关规定。

根据台湾民事法律规定，认定为台湾人的，以其个人身份来大陆投资，都应认定其为台湾投资者，不论其常住地是否在台湾地区，资金是否来源于台湾地区。但是，由于台湾地区承认双重国籍，这与我国大陆法律相违背。《中华人民共和国国籍法》明确指出，不承认中国公民

具有双重国籍，并进一步作了具体规定，即：1. 定居外国的中国公民，自愿加入或取得外国国籍，即自动丧失中国国籍；2. 父母双方或一方为中国公民并定居在外国，本人出生时即具有外国国籍的，不具有中国国籍；3. 经批准加入中国国籍的，不得再保留外国国籍。

B 1 5 从“一国两制”的原则出发，台湾地区人首先应该是中国人，根据《中华人民共和国国籍法》，具有台湾地区法律承认的有双重国籍的台商赴大陆投资，不宜认定为“台湾投资者”。

“台湾地区人到国外定居的，若该人已取得所在国国籍，应视其为外国人，若该人未取得所在国国籍，仍应视为台湾地区人。” B 1 6

台湾地区人不在国外定居，但取得外国国籍的人，到大陆以个人名义投资时也应认定为外商投资。

两岸统一后，将来立法，在这个问题上可参照中华人民共和国制定的香港特别行政区公民国籍认定的法律规定。笔者认为，对台湾地区法律有关承认台

湾人双重国籍的规定，应不予承认，它违反了国家利益，事关中华人民共和国的主权问题。因此，在实践中对台湾投资者自然人资格认定，应不包括具有台湾地区身份又有外国国籍的人。从逻辑上说，台湾人是中国人，根据《中华人民共和国国籍法》，中国人不能有双重国籍，所以台湾人也不能以双重国籍身份来大陆投资。

关于台湾的公司、企业、其他经济组织的认定，其中台湾公司应有台湾“经济部”颁发的公司执照，台湾公司所在地有关机关颁发的营利事业登记证。台湾地区的企业是指台湾当局核准登记注册的各类工厂、合伙企业、合资企业等，一般应具备台湾“经济部”颁发的“工厂登记证”。台湾地区的其他经济组织是指在台湾地区获准登记的企业集团、银行财团、各种合作金库等经济组织。 B17 是根据台湾的民商事法确定这些经济组织的民事主体

资格。

“法人属人法即设立准据法适用于法人之成立、组织、及其行为能力等问题。” B18

台湾地区法律对法人的认定采取的是住所地主义。“我国(台湾)现行法制，关于内外国法人之区别，亦采取上述之住所地主义。依民法规定，以公益为目的之社团或财团，经主管官署之许可，得成为法人(第 46、47 条)，以营利为目的之社团，依特别法之规定，亦取得法

人资格(第 45 条)。社团或财团于设立时，应将其主事务所登记(第 48 条、61 条)，而主事务所

之所在地，即为法人之住所(第 29 条)。足徵内国法人主事务所所在地，必须在中国(台湾)领

土内，而不能设在外国也。”

B19 可见，台湾的

公司，具有法人资格的企业，必须符合台湾地区的法律设立，在台湾有住所，其住所应该是主事务所所在地。“若在中国国内不有其住所，则不受中国民法之支配，亦无所获得中国官署之设立许可也，在我国无住所之法人，既不适用中国民法，故即使某一法人，曾依中国民法规定，并经中国官署之许可而设立，倘一旦其住所迁移于国外，则其内国法人之资格，则因而消灭。”

B20 从上规定可以看到，根据台湾法的规定，若一法人在台湾无住所，则不再是台湾法人。因此，从严格意义上说，台商通过第三地间接投资大陆，若其在台湾无住所，在大陆投资时不应认定为台湾投资者。

根据中华人民共和国最高人民法院的司法解释，我国以法人注册登记地确定法人国籍。外国法人以其注册登记地的法律为其本国法，法人的民事行为能力依其本国法确定。 B21

《民事通则》规定，法人以它的主要办事机构所在地为住所。所谓主要办事机构所在地，指执行法人的业务活动，决定和处理法人事务的法人的机构所在地。有多个机构，以主要机构所在地为其住所。我国是以法人的本国法作为法人行为能力的准据法。对于法人权利能力的准据法如何解决，我国立法和司法尚无明确规定。

当前，海峡两岸尚未实现“三通”，台湾当局禁止台湾的公司、企业、其他经济组织和个人到大陆直接投资。《台湾地区与大陆地区人民关系条例》(以下简称《两岸人民关系条例》

)第 35 条规定：“台湾地区人民、法人、团体或其他机构，非经主管机关许可，不得在大陆地区从事投资或技术合作，或与大陆地区人民、法人、团体或其他机构从事贸易或其他商业行为。”台湾当局坚持台湾厂商赴大陆投资须经由第三地区设立公司(100 万美元以下符合法定条件的投资除外，但需经第三地汇往大陆)。台湾“经济部”1997 年 5 月 28 日公布的新版“

大陆投资规范”，明订单一投资个案金额不得超过 5000 万美元。 B22

台商投资大陆大都采取间接投资方式，即由第三地设立子(纸)公司向大陆投资。这样，不论从“住所地国籍说”，还是“准据法说”、“设立行为地说”、“认许说”、“营业中心说”，对公司的国籍确认比较复杂。根据以上学说，台湾同胞在国外(地区)设立的公司都应为外国公司，依我国法律应认定为外国投资者。实践中如果这样认定，那么严格说大陆是没有台商投资企业。但如果对所有含有台资的公司，由第三地向大陆投资都认定为台湾投资者，那么外国公司为了适用大陆对台资的准入、鼓励的法律规定，就会收购第三地台资企业，进而向大陆投

资，享受对台资的特殊待遇。因而，鉴于台商直接投资大陆受到台湾当局的限制，又为了区

分外商投资与台商透过第三地设立公司向大陆投资，从法律上可以规定第三地台商投资所占的比例来确定在大陆投资为外商还是台商。笔者认为台资比例应在 51%以上。

实践中还会出现台商在大陆投资的企业，其出资比例为多少才能认定为台湾投资者的问题。可以按照《中外合资经营企业法》第 4 条规定，外国合营者的投资比例一般不低于 25%，比照

上述原则规定，对华侨、香港、澳门、台湾投资者在国内投资的企业，其投资比例亦应不低于 25%，方能确认其为华侨、香港、澳门、台湾同胞投资企业。 B23

根据以上分析，在完善对台湾投资者资格认定的立法上，可以把台湾投资者界定为：

#### 1. 台湾同胞个人

台湾同胞个人持有台湾地区的居民身份证、户籍证明，在投资大陆时可以认定其为台湾投资者，但不包括根据台湾地区法律规定既有台湾地区身份，又具有外国国籍的台湾人。

#### 2. 台湾地区的公司、企业、其他经济组织直接或间接通过第三地到大陆的投资。

台湾地区的公司、企业、其他经济组织必须是根据台湾民商事法设立的并具有民事权利能力和民事行为能力的组织，不包括在台湾设立的外国公司及分支机构。

台湾地区的公司、企业、其他经济组织通过第三地设立子公司向大陆投资，必须是台资占 51

%以上。台商在大陆投资其投资比例应不低于 25%才能被认定为台资企业。在台湾区不再有主

事务所的公司，根据台湾法的规定，不再是台湾法人，从两岸没有实现“三通”的实际情况出发，可以认定为台湾投资者。

### 【BT2】第二节 台商投资大陆审批程序和审批权限

台商投资大陆的审批程序和审批权限是参照外商投资审批的有关规定办理。外商投资审批中存在的问题，在台商投资审批中都存在。但台商属于特殊的国内投资者，本节结合这一特殊性，分析台商投资审批中存在的问题，并提出建议。

#### 【BT3】一、外商投资审批程序和审批权限的一般规定

根据《中外合资经营企业法实施条

例》第 9 条、《中外合作经营企业法实施细则》第 7 条的规定，设立合资企业与合作企业的审

批程序包括立项(项目建议书、初步可行性研究报告)审批、申请设立(报送申请文件)和审查批准三个阶段。外商独资企业的设立程序与此相似，所不同的是，设立外商独资企业无需经过立项审批，而是代之以由外国投资者向拟设立外资企业所在地的当地人民政府提交一份涉及配套条件和设施的报告。此外，外资企业法明确规定了限制设立外资企业的行业，并在审批程序上略有不同。 B24

外商投资企业审批权限归政府审批机构，根据投资总额和原材料、燃料、动力、交通运输、外贸出口配额等情况，划分为中央和地方审批权限。审批机构分别对中外合资经营企业、中外合作经营企业、外资企业在 3 个月、45 天、90 天，自接到申请之日起作出批准或不批准的

决定。获得审批后，应在一个月内向工商行政管理机关申请登记。

一些地方法规也作了规定，1996 年 10 月 1 日施行的《上海市外商投资企业审批条例》，在审批程序方面，项目建议书的审批时间，从原来的 30 天缩短为 20 天；可行性研究报告、合同

、章程的审批时间，从原来的 40 天缩短为 30 天；颁发批准证书的时间从原来规定的 10 天



缩短

为 3 天。在明确各方法律责任方面，条例规定，全市实施“两级政府、两级审批”的体制，和“谁审批、谁管理、谁负责”的原则。并规定了投资者在申请设立企业和修改公司章程中违法行为的处罚条款；以及审批机关和有关人员违法犯罪行为的追究办法。

福州开发区制定并实行了《外商投资企业接待日制度》、《机关政务“红灯”呈报制度》、《对外商投资企业一个窗口收费制度》，明确规定了 30 项申办外商投资企业的办结时间，把原来 156 项收费项目减少到 28 项，使投资者申办一个企业由原来的 70 天缩短为 4.6 天。

B25 深圳市政府 1993 年发布了《关于简化外商投资立项审批程序试行办法》，1995 年 10 月 18 日公布了《关于对外商投资企业实行联合办公的实施方案》。

#### 〔BT3〕二、台商投资大陆审批程序和审批权限的规定

根据 1990 年 2 月 4 日《国务院关于加强对外经贸工作的通知》：“台商投资项目的审批程序和

审批权限，仍参照对外商投资项目的现行规定办理。台资项目报批文件应附有台商资信证明。”可知，大陆目前尚未对台商投资大陆审批程序和权限作专门的立法，主要是参照外商投资的有关规定办理。

根据法律规定，台湾投资者在大陆投资举办合资经营企业、合作经营企业，由大陆的合资合作方负责申请；举办台湾投资者拥有全部资本的企业，由台湾投资者直接申请或者委托在大陆的亲友、咨询服务机构等代为申请。台湾投资者投资举办企业的申请，由当地对外经济贸易部门或者地方人民政府指定的审批机关统一受理。台胞投资企业的审批，按照国务院规定的权限办理。

B26 台湾投资者举办企业，对于限额以上的项目，应将全部材料报对外经贸部。其中项目建议书、可行性研究报告由对外经贸部转送国家计委会同有关部门审批，合同、章程由对外经贸部审批。限额以下项目的审批，由各地方根据实际情况自行决定。

B27 台胞投资企业的审批期限为 45 日。 B28

在实践中对台湾投资者的主体资格认定，按审批权限由各级人民政府台湾事务办公室认定。

B29

在一些地方法规中，对台商投资大陆在审批权限和审批程序有特殊规定。如《厦门市台湾同胞投资保障条例》规定，举办台商投资企业，除国家法律、行政法规规定必须取得批准文件或许可证之外，可直接向工商行政管理部门办理工商登记， B30 实行“工商登记制”。在审批期限上，一些地方相应从 45 天缩短为 30 天。 B31 对登记时限也作了规定。

#### 〔BT3-\*2〕三、台商与外商投资大陆审批程序和审批权限比较分析

台商和外商投资在审批程序上都是包括立项审批、申请设立和审查批准三个阶段。审批权限是政府根据投资总额和原材料、燃料、动力、交通运输、外贸出口配额等情况，划分为中央和地方审批。但是台商与外商在审批上有以下几个不同之处：1. 设立外商独资企业是由外国投资者向拟设立外资企业所在地的当地人民政府提交一份涉及配套条件和设施的报告。并通过拟设立外资企业所在地的县级或者县级以上人民政府向审批机关提出申请。而台商独资企业，由台湾投资者直接申请，也可以委托在大陆的亲友、咨询服务机构代为申请。由当地对外经济贸易部门或地方人民政府指定的审批机关统一受理。这样规定，为台商投资者投资大陆提供了方便。2. 外商投资审批过程中，外国投资者主体资格是由投资审批机构确认；台湾投资者主体资格是由各级人民政府台湾事务办公室认定。台湾投资者主体资格的认定与投资审批是由不同机构作出，这主要是由于台湾投资者主体资格认定相对比较复杂、政策性强，因此由专门的机构来进行确认。在实践中台湾的公司、企业和其他经济组织经由第三地投资大陆，如果不向投资所在地的人民政府台湾事务办公室提出主体资

格认定，就会出现资格上是外商还是台商的问题。 3. 台商与外商投资审批期限不同。根据《台湾同胞投资保护法》和《二十二条》规定，台商投资审批期限为 45 天，一些地方法规规定为 30 天。

B32

而中外合资经营企业、中外合作经营企业、外资企业投资审批期限分别为 3 个月、45 天和 90 天。比较而言，台商投资企业审批期限较短，并且没有区分合资、合作及独资的审批期限。

4. 有的地方法规直接规定台湾同胞投资者兴办台湾同胞投资企业，除国家法律、行政法规规定必须取得批准文件或许可证之外，可直接向当地工商行政管理部门办理工商登记。

B33 而外商投资企业尚未有这方面的规定。体现出有的地方试图简化台商投资审批程序。

〔BT3-\*2〕四、台商投资大陆审批程序和审批权限评析

笔者认为，在台商投资大陆的法律体系尚未完善之时，台湾投资者在投资管制(审批)的法律

律规定中参照外商投资有关规定是可以的。目前，我们对台商投资大陆的政策是“同等优先、适

当放宽”，为贯彻实行这一政策，仅仅是参照外商的有关规定有不妥之处。一会使涉台投资

审批缺乏透明度，台商无法得知怎样“优先”、“放宽”；二将使审批机构(人员)在审批台商投资中随意性增大，甚至以权谋私。台商作为“特殊的国内投资”，既不同于外商，又不同于国内其他省、市的投资者，为贯彻“一国两制、和平统一”的对台政策，应由法律对台商投资审批作专门的规定。

从目前审批制度看，台商与外商存在共同的问题。我国目前实行的是复合审批制，审批所涉及的机构和程序繁复，比较费时，审批结果也不一定有保障。外商面对我国的审批制度时，往往对应向哪一机构提出投资计划感到茫然。 B34 大陆目前在审批台商

投资中存在以下问题：

1. 审批归口问题。台商投资大陆由于不了解大陆各种审批机关的权限划分，在投资大陆时不知向哪一个审批机关提出申请。大陆对审批机关的权限划分有一些是内部文件规定的，即使专职法律工作者未必全部知晓，投资者就更不清楚了，这样缺乏透明度的规定，会使台商对大陆投资环境过低评价。

2. 审批效率问题。台商投资大陆审批程序比较繁琐。针对这一问题，有人提出对台商投资企业 3000 万美元以下项目实行“工商登记制” B35 《厦门市台湾同胞投资保障条

例》也作了相应规定。笔者认为，为了简化投资审批程序，在大陆目前规定对台商投资企业实行“工商登记制”是不妥的。理由如下：第一，我国目前的产业政策是为了提高吸引台资的质量，吸引大的台商投资项目投资大陆。当前，在大陆投资的台资企业规模较小，台

资企业中雇工人数在 500 人以上的仅占 11.99%，管理人员和技术人员在 20 人以上的企业所占比

重分别为 22.9%和 11.2%。

B36 在台商投资相对集中的厦门市台资规模仍以中小企

业 B37 为主，平均投资额仅 225 万美元。

B34 如果对达不到规模的小

企

业实行登记制，那么与引进台资的产业政策相违背。第二，为了合理、有效地利用台资，审批制度必不可少，目前台商在大陆投资特别是中小企业违法现象严重，有很大一部分原因是行政机关在登记或审批等环节没有依法履行职责。

B39 如果取消了审批环节，结果会使违法投资乘虚而入。因此，取消或根据投资多少对台商采取选择性审批制度，在现在还是不成熟的作法。目前，提高台商投资大陆审批效率比较切合实际的做法是：提高审批人员的素质；缩短审批时间；实行“一栋楼办公”的方式。

3. 统一适法问题。各地适用法律处于混乱状态。由于大陆各地利用台资的真实目的多种多样。多数地方政府是为了发展本地经济引进台资；还有一些地方政府以利用台资多少作为自己的政绩，为了尽可能多地利用台资，掌握审批权的地方政府便尽可能地从宽解释与适用法律规定，从而造成大陆实际法律适用的高度不统一。这种法律适用多以损害国家整体利益为代价，同时又是对大陆整体投资环境的破坏。如 1992 年初，上海市政府在引进台资工作中，决定 500 万元额度的项目下放区、县和有关局之后，各区、县、局各出奇招，竞相优惠，多头、分散立项、批项，同一项目重复；在土地批租时，将一块完整的批租地块，化整为零地批准额度内作几块审批。

B40 下放审批权限，本是为了更快捷、更多地吸引台商投资，但由于缺乏统一立法和管理，给经济发展造成不利影响。

台商是一个特殊的投资主体，在审批台商投资大陆时，应作出专门的规定。

【LM】【DM(】第二章■台商投资大陆的投向【DM)】

【BT1】第二章■台商投资大陆的投向

台商投资大陆的投向是对台资管制的重要内容。大陆目前为了大力吸引台商投资，在涉台投资立法中，

多是规定鼓励的行业(如地方法规)。对禁止或限制的行业均未明确规定。而在投资中并非全部投资领域都对台湾投资者开放，实践中是参照外资投向的有关规定，并适当放宽。使台商

在大陆投资难以适从。因此，台商投资大陆投向立法有待完善。本章结合外资投向的理论

，将台资与外资投向规定作一对比。根据台资在大陆投向的现状与发展，进行经济和法律分析，提出台资大陆投向的有关立法建议。

【BT2】第一节■外资投向的一般规定

设定外国投资的范围(领域)的规定是一个国家(地区)管制外国投资活动的重要手段。这一规定之所在重要，不仅在于划定外国投资范围的做法直接地起到限制外国资本进入某些投资领域的作用，而且在于这种限制并不构成对外国投资者的歧视，并不违反国际法原则。对外国投资范围的限制，是国际公认的对国民待遇的合理例外。

B41 无论是发展中国家还是发达国家都不可能对外国投资者开放一切投资领域。各国对涉及国家安全和根本利益的领域，均作了禁止或限制的规定。这些行业是：(1)与国防有关的领域，如武器、弹药及军需器材生产，多数国家完全禁止外资进入；(2)公用事业，包括新闻、广播、通讯事业及水电供应，这些行业涉及意识形态、公序良俗、国家安全和国计民生，各国大都采取禁止或严格限制；(3)交通运输业，如铁路、沿海及内河运输、国内航空运输，这些行业属于国家的经济中枢，一般限于本国资本经营；(4)银行、保险业，因其涉及国家经济命脉，且在许多国家属于需要保护的幼稚行业，大多数国家采取限制或禁止的政策；(5)矿产资源的开发，因其涉及国家经济主权并为一国之支柱产业，所以大多数国家都要求同本国政府合作开发，有些国家则禁止外资进入。但因国情不同，各国对外国投资领域的限制也不同，如马来西亚、巴西、墨西哥、法国、意大利等国允许外国投资进入与国防有关的领域。而巴西、阿尔及利亚、利比亚对公用事业的外资进入也未加限制。

B42 另外，有些国家和地区根

据

自身经济发展状况的变化,逐年或若干年即修改此类清单。如菲律宾政府每年制定一次《投资优先计划》,并相应修改《外资限投资领域表》。 B43 我国 1995 年 6 月发布了

《

外商投资产业指导目录》,经国务院批准修改后 1998 年 1 月 1 日起施行新的修改《目录》。

B44

笔者认为大陆对台商投资领域的规定,在法理上应与外国投资领域的规定是不同的。应当根据“一国两制”原则和促进两岸经济发展、两岸统一的需要来作为基础加以规范海峡两岸政治、经济发展关系。当然这并不排斥借鉴国际投资法外资投向的规定。

【BT2】第二节 台商与外商投资大陆投向法律规定比较

【BT3】一、外商投资大陆投向的法律规定

我国对外商投资投向的法律规定,是从缺乏具体明确的规定到相对明确的一个完善的过程。 1983 年 9 月发布的《中华人民共和国中外合资经营企业实施条例》 B45

第二条规定,允许设立合资经营的行业

有:(1)能源开发,建筑材料工业,化学工业,冶金工业;(2)机械制造业,仪表仪器工业,海上石油开采设备的制造业;(3)电子工业,计算机工业,通讯设备制造业;(4)轻工业,纺织工业,食品工业,医药和医疗器械工业,包装工业;(5)农业,牧业,养殖业;(6)旅游和服务业。允许设立合营企业的行业是广泛的,但缺乏具体性。

《中外合作经营企业法》未作有关外资投向的规定,有关实践亦参照《中外合资经营企业法实施条例》的规定。 B46

1990 年的国务院批准的《中华人民共和国外资企业法实施细则》明确规定了禁止和限制设

立外资企业的行业是:(1)新闻、出版、广播、电视、电影;(2)国内商业、对外贸易、保险;(3)邮电通讯;(4)中国政府规定禁止设立外资企业的其他行业(第 4 条)。限制设立外资企业的行业是:(1)公用事业;(2)交通运输;(3)房地产;(4)信托投资;(5)租赁。与中外合资、合作企业投向规定比较,外资企业投资投向较明确。直到 1995 年 6 月国务院三部委(计委

、经贸委、对外经贸部)发布了《指导外商投资方向暂行规定》和《外商投资产业指导目录》(1998 年 1 月 1 日修改施行),中外合资企业、中外合作企业和外资企业的投向才趋于明确,

将外商投资项目分为鼓励、允许、限制和禁止四类。鼓励类、限制类、禁止类的外商投资项目列入《外商投资产业指导目录》。不属于鼓励类、限制类和禁止类的外商投资项目,为允许类外商投资项目。允许类外商投资项目不列入《外商投资产业指导目录》 B47

国家计委会同国务院有关部门根据本规定和国家

经济技术发展情况,定期编制和适时修订《外商投资产业指导目录》,经国务院批准后公布。 B48 并对鼓励类、限制类(甲)(乙)、禁止类项目进行了概括和列举。

【BT3】二、台商投资大陆投向的法律规定

目前,台商在大陆投资投向的法律规定不明确。《二十二条》规定,台湾投资者可以在大陆的工业、农业、服务业以及其他符合社会和经济发展方向的行业投资。台湾投资者可以从各地方人民政府有关部门公布的项目中选择投资项目,也可以自行提出投资项目意向,向拟投资地区的对外经济贸易部门或者地方人民政府指定的审批机关申请(第 4 条)。其立法精神是符合两岸经贸关系发展需要的。但是没有对台资投向作禁止类、限制类的规定。似乎让人感到,台商可以申请在所有的领域投资,而事实上并非如此。《台湾同胞投资保护法》规定,举办台湾同胞投资企业,应当符合国家产业政策,有利于国民经济的发展(第

条第2款)。从这个法律规定看出,台商投资大陆的投向是应当受到限制的。中央现在对台商

投资投向的规定,主要是参照《外商投资产业指导目录》。 B49

有些地方法规对台资投向作了规定。但只规定了允许类、鼓励类,而未规定限制类、禁止类。允许类行业主要包括:商业、保险、金融、信息、咨询、中介和教育、体育、卫生等事业。 B50

《贵州省鼓励外商和华侨港澳台同胞投资条例》规定,台湾同胞可以举办国家允许的第三产业。经批准,还可以举办特许的第三产业(第8条)。台商在大陆投资鼓励类主要包括:(1)能源、交通、码头及其他基础设施、基础工业;(2)农业新技术、优良品种引进和农业综合开发;(3)高新技术和先进技术型项目;(4)资源综合利用和环保项目;(5)大中型国有企业的改造等。 B51

内地一些省份还把出口创汇项目当作鼓励投资规定。 B52

有

一些省市的允许类投资,另一些省市作为鼓励类,如广西壮族自治区作为允许类投资的教育、体育、卫生等事业,厦门市、宁波市作为鼓励类。贵州省还鼓励台资开发房地产和投资、建设、经营旅游设施。

【BT3】三、台商与外商投资大陆投向法律规定比较  
根据以上法律法规的列举分析,可以看出台商与外商大陆投资投向的规定有以下两个不同之处:

#### 1、台商比外商在大陆的投资领域更广泛

台商作为特殊的国内投资主体,法律没有明文规定其在大陆投资投向上同国内其他省、市、自治区投资者享有同样待遇;而是规定参照外商投资投向的法律规定。但台商在投资大陆投向上又不完全与外商规定相同;有一些专门的台商投资投向的法律规定,这些法律规定台商在投资投向上比外商更广泛。如按照《外资企业法实施细则》,禁止外商独资企业投资商业、保险业、这些行业对台商投资是开放的,属于允许类。 B52

又如,根据《外商投资产业

指导目录》(《禁止外商投资产业目录》第(一)(3)项),禁止外商投资我国稀有的珍贵优良品种(包括种植业、畜牧业、水产业中的优良基因)。而两岸在农牧业合作中,台商投资并引进大陆畜禽种原,以充

实现有的“家畜基因库”,并籍血缘相近的大陆地方品种来改良本土畜禽。 B53

法律对台商在此行业上投资未作

禁止规定。限制外商投资的内外贸、旅游、房地产业及服务业(不允许外商独资经营),这些行业对台商投资属允许类。从上可以看出,在法律规定投资投向上台商比外商拥有更广泛的投资领域。

#### 2、台商投资大陆投资投向规定不够明确、规范,缺乏透明度

大陆对外商的投资投向分为鼓励类、允许类、限制类、禁止类,根据目录细分,比较明确。目前尚未出台全国性的法律对台资大陆投向作具体规定,在“参照”执行中究竟如何参照?禁止,限制外商投资的行业的规定,对台商是否完全适用?在实践中都不易掌握。《台湾同胞投资保护法》对台资投向作了原则性的规定,《二十二条》相当于未作规定。实践中只能参照外资投向的规定。根据《国务院关于〈鼓励台湾同胞投资的规定〉若干问题的通知》(1988

年7月3日)规定,台湾投资者的投资领域,参照执行国家有关引导外商投资方向的各项规定

，在执行中应适当放宽。这样的规定在法律上不够规范，而在实践中难以操作。地方法规规定了台资投向的允许类、鼓励类，没有禁止类、限制类的规定。实践中，经常是通过一些通知、内部规定来执行的，缺乏透明度。如《国务院关于加强台经贸工作的通知》规定：“吸收台商投资的项目，起点要高，少搞技术层次低的一般加工项目，不能搞耗能高、耗原

材料高、外汇成本高、产品又不能出口的加工工业项目和污染环境的项目。宾馆、饭店等服务性项目、尽可能由我投资建设并经营管理。”上述规定，实际上是对台资投向的限制。限制性规定不仅应当是公平、合理的，更应该是公开、规范的。原则笼统的政策性规定和明细的法律规范距离颇大。

【BT2】 第三节 ■ 台商投资大陆投向的经济法律分析

【BT3】 一、台商投资大陆投向的经济分析

(一) 台商投资大陆投向要有利于两岸的经济发展

海峡两岸经济合作有着很强的互补互利性。当前，海峡两岸可以说均处于经济结构与产业结构调整的关键时期。双方经济发展中都面临着许多结构性的难题。可以借助彼此的援手而得以缓和矛盾，走出困境。双方经济发展的阶段性差异，以往产业发展策略的不同也构成了潜力巨大的互补性。 B54

就大陆而言，台湾在资金、生产管理、设计与

制造技术、周边产业配合以及世界市场营销通路等方面的长处是积极需求的；而对台湾来说，大陆雄厚的科研能量与人才，庞大的市场、丰富的资源、充足、优秀廉价的劳动力都是台湾实现产业升级的极大推助力。显而易见，海峡两岸都希望能够借助于对方优势而达成产业

结构调整、产业升级的目标。海峡两岸产业合作对双方都能产生重大的经济效益(见表 1)

■ 【JZ】 【HTH】 表 1 ■ 现阶段海峡两岸产业合作及其效益 【HTSS】

【BG(!)】 【BHDFG2, WK5, K8. 4W】 【HJ\*6】

合作内容 【】 大陆优势 【】 台湾优势 【】 合作效益 【】 合作产业

【BHDG3, WK5, K8. 4ZQW】 科技合作

【】 【SQ\*4】 科研能力较强。科研人才较多

【】 【SQ\*4】 产品设计、制造能力较强。

【】 【SQ\*4】 开发关键零部件、新产品。

【】 【SQ\*4】 技术密集产业、传统产业。

【BHDG8】 资源配置

【】 【SQ\*4】 原材料丰富。劳动力充沛、低廉。土地价格低、面积广大。市场庞大、潜力足

■ 【】 【SQ\*4】 资金充沛。加工生产、市场营销能力较强。经营管理较先进。

【】 【SQ\*4】 解决原材料供应问题。降低成本，提高竞争力。创造经济规模。企业走向大型化、国际化。

【】 【SQ\*4】 高科技产业、基础产业、传统劳力密集型产业。

【BHDG6】 产业分工

【】 【SQ\*4】 适孟从事加工制造、发展规模经济产业、生产量产产品。

【】 【SQ\*4】 研究发展能力较强、拥有国际行销通路、适宜生产特用产品。

【】 【SQ\*4】 形成产业配合，相互满足市场需求，达成优势互补，避免非良性竞争。

【】 【SQ\*4】 技术密集产业、基础产业。

【BHDG5】 地区合作 【】 【SQ\*4】 可作加工生产中心、零配件供应基地(例如福建)。

【】【SQ\*4】可增强研究开发能力、协助国际行销。

【】【SQ\*4】降低生产成本，达成共同发展之目标。

【】【SQ\*4】技术密集产业。【HJ】【BG)F】

——摘自《台湾研究集刊》1995年第3/4期第43页

但是，两岸经济合作亦有不便利的一面。在大陆方面，台商将在岛内不再有竞争力的产业和下游企业移植到大陆，台商多是投资那些资金少，见效快，耗能高一技术含量低的行业。大陆还需投入大量资金搞基础设施建设与之配套；为数不少的掠夺性、短期性的投资项目还会造成负面影响。在台湾方面，认为台商投资大陆，两岸生产相关的产品，“让大陆的产业快速升级，增长其国际竞争力，相对也造成两岸台商在国际市场上自相厮杀的残酷现实；另一方面，台商在大陆亦面临彼此恶性竞争，自相残杀的现象。” B55

国民党文工部主任蔡壁煌更进一步指

出：“‘总统’（李登辉）认为，许多人将资金移到大陆投资事业，现在后遗症也出来了，台商赚

的钱回不来，大陆的部分地方甚至连水、电等基础设施兴建都要台商出资，台资大量流入大陆，使国内投资减少，造成产业空洞化”。 B56

这当中还有政治因素。台湾当局担心大陆吸引

更多的台湾资金，增强经济力量，同时台湾经济对大陆产生依赖性，失去政治谈判的砝码。

综上所述，海峡两岸经济合作中互补互利的关系是占主要地位的，也有一些不利因素，但显然属于次要地位。应当扬长避短，兴利除弊。大陆在吸引台资时要以此为原则，制定有关政策法律时要避免一些不利因素。要使台商投资大陆对两岸经济发展有促进作用。因此，在制定台商投资投向的法律时，要充分考虑海峡两岸互补互利的经济合作关系。

## (二) 台商投资大陆投向与大陆产业政策

### 1. 台资投向大陆的产业及地区分布

根据有关统计资料(见表2)，90年代上半期，台商在大陆投资主要在第二产业，1991年、1992年高达99.4%和99.8%，1995年也是90.6%的投资比重，主要分布在电机电子工业(15.6%)，食品饮料工业(11.6%)、塑料制品工业(10.3%)、金属制品工业(8.6%)和化学制品工业(6.8%)。从第二产业的投资结构看，台资这些投资多属于劳动密集型加工业，有些产业有高污染的特性，如塑料制品、化学制品工业。这些产业投资大陆的原因主要是：(1)除了80年代的工资水平持续上涨之外，1986年以后台币对美元的汇率大幅度上升，台湾企业向海外投资的

意愿急剧增长。过去支持了台湾工业化的劳动密集型出口工业已经难以在台湾岛内继续生存下去了。 B57

### (2) 由于象塑料、化学制品这些污染性强的产

业，厂商普遍遭遇环保抗争问题，致使厂商寻求扩建以增加竞争的策略受到限制。如1996年

4月，高雄县政府到县内各石化工厂下达禁建令，据估计受阻投资金额高达200亿美元。另

一方面，大陆是全球最大石化产品需求者，足以影响行情起伏，所以有很大诱因促使厂商前往投资以就近供应。 B58

(3) 有些产业，如食品业，由于注重内销市场的特性，在台

湾市场竞争激烈，需求已

达饱和状态的内在压力和大陆市场同文同种、口味接受度高、内需市场魅力诱人的外在动力双重作用下，纷纷投资大陆，包括一些台湾的大企业如“统一”、“味全”。 B59

台湾一位金融机构投资部门主管在赴大陆对台商作了实际调查之后，就企业发展的角度

，指出台商投资大陆有三个目的：(一)扭转竞争劣势；(二)攻占大陆市场；(三)扩展产业纵深度。并举了一些有说服力的事例。 B60

1993 年以后，第三产业部门始占有一定比重，主要原因是大陆 1992 年对台开放了第三产业部门投资市场。从发展趋势上看，劳动密集型产业部门的投资比重下降。台商在农业(第一产业)的投资是极少的，这是因为投资农业回收率小，投资期限长。若以广义农业包括食品及饮料而言，则台商赴大陆投资农业，迄 1996 年 4 月止共 1125 件，投资总额达 7.44 亿美元，

占台商赴大陆投资的 12.4%；若以农林业、渔牧业言，则其占赴大陆投资总额比例仅为 7.9%。 B61 根据台“行政院农业委员会”最新统计，台湾企业到大陆进行农业投资的总

额已超过 14 亿美元，投资案达 2800 多件，其中投资农林类 267 件、渔牧业 58 件、食品类 1801

件，林产制造类 756 件，投资项目以食品饮料占多数。 B62 从发展趋势上看，台商

在不断加大投资大陆农业，这是因为两岸农业合作互补性强，大陆的政策把发展农业放在首位。

【JZ】【HTH】表 2 台湾资本在中国大陆投资的产业部门分布结构(单位：百万美元，%) 【HTSS】 【TP2， +145mm， BP#】 【TS(】 【HT5” SS】 资料来源：台湾“经济部”投资审议委员会(《统计月报》，1995 年 2 月号)。【HT】

【LM】

台商在大陆投资地区(见表 3)，90 年代初主要集中于华南地区，以福建、广东两省为主； 1

1993 年以后，投资重点地区转移到江苏、上海、浙江等华东地区。对内地投资也在逐渐发展

【JZ】【HTH】表 3 台湾资本在中国大陆投资的地区分布结构(单位：百万美元，%) 【HTT】

【TP3， +105mm， BP#】

## 2. 台商大陆投资投向应符合大陆的产业政策

《台湾同胞投资保护法》首次在大陆涉台投资立法中规定，台湾同胞投资要符合我国的产业政策，符合国民经济的发展(第 7 条第 2 款)。根据党的十五大精神，在产业政策上，我国要调整和优化经济结构。发展经济要把农业放在首位，加强农业基础设施建设，推进科教兴农。要改造和提高传统产业，发展新兴产业和高新技术产业，推进国民经济信息化，继续加强基础设施和基础工业，加大调整、改造加工工业的力度。振兴支柱产业，积极培育新的增长点，把开发新技术、新产品、新产业同开拓市场结合起来，把发展技术密集型产业和劳动密集型产业结合起来。鼓励和引导第三产业加快发展。有步骤地推进服务业的对外开放。要促

进地区经济合理布局和协调发展。东部地区要充分利用有利条件，实现更高水平发展，鼓励经济特区、上海浦东新区在体制创新、产业升级、扩大开放等方面继续走在前面，发挥对全国的示范、辐射、带动作用。中西部地区要加快改革开放和开发，发挥资源优势，发展优势产业。国家要加大对中西部地区的支持力度，优先安排基础设施和资源开发项目，鼓励国内外投资者到中西部投资。 B63

从当前台资在大陆投向的产业及地区看，与大陆产业政策是有一定差距的。大陆应通过立法



Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to [etd@xmu.edu.cn](mailto:etd@xmu.edu.cn) for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库